永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 107 年度及 106 年度

（股票代碼 3712）

公司地址：新北市土城區中央路四段 49 號

電　　話：(02)2269-9866

永 歲 投 資 控 股 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

民國 107 年度及 106 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　聲明書	4
四、　會計師查核報告	5 ~ 9
五、　合併資產負債表	10 ~ 11
六、　合併綜合損益表	12 ~ 13
七、　合併權益變動表	14
八、　合併現金流量表	15 ~ 16
九、　合併財務報表附註	17 ~ 72
（一）　公司沿革	17
（二）　通過財務報告之日期及程序	17
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 20
（四）　重大會計政策之彙總說明	20 ~ 34
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34
（六）　重要會計項目之說明	35 ~ 58
（七）　關係人交易	58 ~ 60
1.關係人之名稱及關係	58

項　　目	頁　　次
2.與關係人間之重大交易事項	58 ~ 60
3.主要管理階層薪酬資訊	60
(八)　質押之資產	60
(九)　重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61
(十)　重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其他	61 ~ 69
(十三)附註揭露事項	69 ~ 70
(十四)部門資訊	71 ~ 72

永歲投資控股股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司107年度（自107年1月1日至107年12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：永歲投資控股股份有限公司

負 責 人：郭台強

中華民國108年3月31日

pwc 資誠

會計師查核報告

(108)財審報字第 18005033 號

永歲投資控股股份有限公司　公鑒：

查核意見

永歲投資控股股份有限公司（以下簡稱「永歲投控公司」）及子公司（以下合稱「永歲集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達永歲集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與永歲集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永歲集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

永歲集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

企業合併－取得子公司無形資產之辨認及評價

事項說明

無形資產之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十八)；企業合併－取得子公司無形資產之辨認及評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五（二）；無形資產會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(十)。

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

如財務報表附註四所述，永崴投控公司取得勁永國際股份有限公司（以下簡稱勁永公司）及崴強科技股份有限公司（以下簡稱崴強公司）100%股權之交易涉及被投資公司之可辨認無形資產之辨認及評價，該等估計涉及管理階層之主觀判斷，具有高度不確定性，因此，本會計師將此事項列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得外部評價專家出具之收購價格分攤報告，並評估外部評價專家之獨立性、適任性及客觀性。
2. 評估收購價格分攤報告所使用之評估模型係普遍採用且適當。
3. 評估模型中所採用之各項重大假設(含預計成長率及折現率)之合理性。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(五)。

永崴投控公司各子公司主要係從事生產、製造及買賣光學儀器零組件、電腦周邊零組件、3C 產品、影像掃描器及多功能事務機等業務，該等存貨因科技快速變遷，其市場價格競爭激烈且生命周期短，致產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。永崴投控公司各子公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對於超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史資訊推算而得。

由於永崴投控公司各子公司存貨金額重大，且辨認淨變現價值常涉及主觀判斷具高度估計不確定性，因此本會計師對永崴投控公司各子公司之存貨備抵跌價損失評價之評估列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性並一致採用。
2. 驗證用以評價之存貨報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 測試淨變現價值之市場依據與所訂政策相符，並抽查個別存貨料號之售價和淨變現價值計算之正確性，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

商譽減損評估

事項說明

非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十九)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；無形資產會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(十)。

永崴投控公司取得勁永公司及崴強公司百分之百股權所產生之商譽，其商譽減損評估係以未來估計現金流量並使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額作為商譽是否減損之依據，因評估未來現金流量之假設係屬主觀判斷，易有高度不確定性，對估計結果可能影響重大。因此，本會計師將上述交易產生之商譽減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得外部評價專家出具之資產減損評估報告，並評估外部評價專家之獨立性、適任性及客觀性。
2. 評估評價報告所使用之評估模型係普遍採用且適當。
3. 評估模型中所採用之各項重大假設(含預計成長率及折現率)之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

永崴投控公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估永崴集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永崴集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永崴集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

pwc 資誠

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永歲集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永歲集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永歲集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

pwc 資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永歲集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

梁益彰

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號

中 華 民 國 108 年 3 月 31 日

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	107年12月31日 金額	%	106年12月31日（附註四(二)） 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 2,762,182	18	$ 1,135,750	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)				
	一流動		268,320	2	-	-
1150	應收票據淨額		-	-	3	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,375,229	9	337,459	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七	36,426	-	11,772	-
1200	其他應收款		339,301	2	1,213	-
130X	存貨	六(五)	1,345,318	8	243,326	7
1410	預付款項		272,368	2	24,805	1
1470	其他流動資產	六(七)及八	331,265	2	97,437	3
11XX	**流動資產合計**		6,730,409	43	1,851,765	50
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)				
	衡量之金融資產－非流動		1,650,477	11	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	836,553	5	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	3,489,863	22	1,444,461	39
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	396,344	3	-	-
1780	無形資產	六(十)	1,056,278	7	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	214,832	1	81,694	2
1915	預付設備款		734,280	5	350,516	9
1990	其他非流動資產－其他	六(十一)及八	430,441	3	5,940	-
15XX	**非流動資產合計**		8,809,068	57	1,882,611	50
1XXX	**資產總計**		$ 15,539,477	100	$ 3,734,376	100

（續次頁）

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	107年12月31日 金額	%	106年12月31日（附註四(二)） 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	$ 970,000	6	$ 420,000	12
2110	應付短期票券	六(十三)	354,934	2	269,850	7
2130	合約負債－流動	六(二十)	180,162	1	-	-
2150	應付票據		1,026	-	-	-
2170	應付帳款		1,185,626	8	84,028	2
2180	應付帳款－關係人	七	86,602	1	-	-
2200	其他應付款	六(十四)及七	1,214,490	8	247,696	7
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	37,741	-	4,566	-
2300	其他流動負債		968,745	6	79,462	2
21XX	**流動負債合計**		4,999,326	32	1,105,602	30
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十五)	2,100,656	13	139,317	4
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	261,456	2	16,698	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	936,599	6	27,720	1
25XX	**非流動負債合計**		3,298,711	21	183,735	5
2XXX	**負債總計**		8,298,037	53	1,289,337	35
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六(十七)				
3110	普通股股本		2,462,421	16	962,320	26
	資本公積	六(十八)				
3200	資本公積		5,019,688	32	861,858	23
	保留盈餘	六(十九)				
3310	法定盈餘公積		-	-	110,316	3
3320	特別盈餘公積		8,361	-	49,559	1
3350	待彌補虧損		(173,844)	(1)	521,302	14
	其他權益					
3400	其他權益		(144,773)	(1)	(60,316)	(2)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		7,171,853	46	2,445,039	65
36XX	**非控制權益**		69,587	1	-	-
3XXX	**權益總計**		7,241,440	47	2,445,039	65
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
	重大之期後事項	十一				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 15,539,477	100	$ 3,734,376	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	107年度 金額	%	106年度 (附註四(二)) 金額	%
4000	**營業收入**		$ 3,284,200	100	$ 1,720,918	100
5000	**營業成本**	六(五)(二十四)及七(三)	(2,962,770)	(90)	(1,156,281)	(68)
5900	**營業毛利**		321,430	10	564,637	32
	營業費用	六(二十四)				
6100	推銷費用		(86,987)	(3)	(26,949)	(2)
6200	管理費用		(194,205)	(6)	(120,432)	(7)
6300	研究發展費用		(177,994)	(5)	(146,961)	(8)
6450	預期信用減損損失		(7,236)	-	-	-
6000	**營業費用合計**		(466,422)	(14)	(294,342)	(17)
6900	**營業(損失)利益**		(144,992)	(4)	270,295	15
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十一)	85,218	3	6,618	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	6,276	-	49,096	3
7050	財務成本	六(二十三)	(22,406)	(1)	(8,079)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(55,369)	(2)	-	-
7000	**營業外收入及支出合計**		13,719	-	47,635	3
7900	**稅前(淨損)淨利**		(131,273)	(4)	317,930	18
7950	所得稅費用	六(二十五)	(35,466)	(1)	(72,618)	(4)
8200	**本期(淨損)淨利**		($ 166,739)	(5)	$ 245,312	14

(續次頁)

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	107年度 金額	%	106年度(附註四(二)) 金額	%
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		$ 3,525	-	($ 330)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	(63,506)	(2)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(834)	-	56	-
8310	**不重分類至損益之項目總額**		(60,815)	(2)	(274)	-
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,306)	-	(12,960)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(17,049)	(1)	2,203	-
8360	**後續可能重分類至損益之項目總額**		(21,355)	(1)	(10,757)	-
8300	**本期其他綜合損失之稅後淨額**		($ 82,170)	(3)	($ 11,031)	-
8500	**本期綜合損益總額**		($ 248,909)	(8)	$ 234,281	14
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		($ 166,692)	(5)	$ 245,312	14
8620	非控制權益		(47)	-	-	-
	合計		($ 166,739)	(5)	$ 245,312	14
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 248,458)	(8)	$ 234,281	14
8720	非控制權益		(451)	-	-	-
	合計		($ 248,909)	(8)	$ 234,281	14
	每股(虧損)盈餘	六(二十六)				
9750	**基本每股(虧損)盈餘**		($ 1.24)		$ 2.55	
9850	**稀釋每股(虧損)盈餘**		($ 1.24)		$ 2.52	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										
				保留盈餘			其他權益					
		普通股股本	資本公積－發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兩換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	合計
106年度(附註四(二))												
106年1月1日餘額		$ 962,320	$ 861,858	$ 84,929	$ 8,361	$ 535,313	($ 49,559)	$ -	$ -	$ 2,403,222	$ -	$ 2,403,222
106年度淨利		-	-	-	-	245,312	-	-	-	245,312	-	245,312
106度其他綜合損益		-	-	-	-	(274)	(10,757)	-	-	(11,031)	-	(11,031)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	245,038	(10,757)	-	-	234,281	-	234,281
105年度盈餘指撥及分派												
法定盈餘公積		-	-	25,387	-	(25,387)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	41,198	(41,198)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(192,464)	-	-	-	(192,464)	-	(192,464)
106年12月31日餘額		$ 962,320	$ 861,858	$ 110,316	$ 49,559	$ 521,302	($ 60,316)	$ -	$ -	$ 2,445,039	$ -	$ 2,445,039
107年度												
107年1月1日餘額		$ 962,320	$ 861,858	$ 110,316	$ 49,559	$ 521,302	($ 60,316)	$ -	$ -	$ 2,445,039	$ -	$ 2,445,039
107年年度淨損		-	-	-	-	(166,692)	-	-	-	(166,692)	(47)	(166,739)
107年度其他綜合損益		-	-	-	-	2,691	(21,272)	(63,185)	-	(81,766)	(404)	(82,170)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(164,001)	(21,272)	(63,185)	-	(248,458)	(451)	(248,909)
106年度盈餘指撥及分派												
法定盈餘公積		-	-	24,531	-	(24,531)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	10,757	(10,757)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(192,464)	-	-	-	(192,464)	-	(192,464)
依共同轉換股份協議轉換影響數	四(二)	1,502,717	4,160,162	(134,847)	(51,955)	(291,559)	-	-	-	5,184,518	67,136	5,251,654
庫藏股買回		-	-	-	-	-	-	-	(12,440)	(12,440)	-	(12,440)
庫藏股註銷		(2,616)	(2,332)	-	-	(7,492)	-	-	12,440	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	-	-	(4,342)	-	-	-	(4,342)	-	(4,342)
非控制權益增加		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,902	2,902
107年12月31日餘額		$ 2,462,421	$ 5,019,688	$ -	$ 8,361	($ 173,844)	($ 81,588)	($ 63,185)	$ -	$ 7,171,853	$ 69,587	$ 7,241,440

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日（附註四(二)）
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 131,273)	$ 317,930
調整項目			
收益費損項目			
預期信用損失		7,236	-
折舊費用（含投資性不動產）	六(二十四)	507,546	438,032
各項攤銷	六(二十四)	2,350	9,141
長期預付租金費用	六(十一)	3,801	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		55,369	-
處分投資利益	六(二十二)	(10,125)	-
處分不動產、廠房及設備損失（利益）		54	(23,456)
處分無形資產利益		-	(2)
遞延政府補助轉收入	六(二十二)	(22,182)	(15,325)
利息收入	六(二十一)	(31,028)	(6,618)
利息費用	六(二十三)	22,406	8,079
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		3	(3)
應收帳款		(60,650)	339,113
應收帳款－關係人淨額		(24,654)	(1,556)
其他應收款		686,258	(1,213)
存貨		(256,945)	(72,063)
預付款項		(63,546)	(4,586)
其他流動資產		(8,319)	(18,840)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(105,009)	-
應付票據		(261)	(40)
應付帳款		(89,123)	(36,763)
應付帳款－關係人		86,602	-
其他應付款		(405,590)	(29,428)
其他流動負債		(1,378)	(4,080)
應計退休金負債		-	(102)
營運產生之現金流入		161,542	898,220
收取之利息		31,028	6,955
支付之利息		(22,406)	(9,650)
支付之所得稅		(35,029)	(153,505)
營業活動之淨現金流入		135,135	742,020

（續次頁）

永歲投資控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日 (附註四(二))
投資活動之現金流量			
其他金融資產減少		$ -	$ 117,189
取得採用權益法之投資價款		26,838	-
取得不動產、廠房及設備		(555,237)	(288,549)
預付設備款增加		(433,915)	(316,940)
處分不動產、廠房及設備	六(二十二)	60,047	67,400
取得無形資產		(6,238)	-
處分無形資產價款		-	24
存出保證金減少		-	2,414
其他非流動資產增加		(23,019)	(1,435)
其他非流動負債增加		53,291	46,913
合併取得現金數	六(二十七)	2,595,366	-
投資活動之淨現金流入(流出)		1,717,133	(372,984)
籌資活動之現金流量			
短期借款償還數		(3,943,439)	(632,345)
短期借款舉借數		3,206,588	947,345
應付短期票券增加		85,084	9,916
長期借款舉借數		1,363,120	-
長期借款償還數		(518,284)	(50,000)
發放現金股利		(192,464)	(192,464)
庫藏股買回		(12,440)	-
非控制權益		2,902	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(8,933)	82,452
匯率變動數		(216,903)	(21,118)
本期現金及約當現金增加數		1,626,432	430,370
期初現金及約當現金餘額		1,135,750	705,380
期末現金及約當現金餘額		$ 2,762,182	$ 1,135,750

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 永歲投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)係依中華民國公司法於民國107年10月1日奉准設立。本集團所營業務主要為生產、製造及買賣光學儀器零組件、電腦周邊零組件、3C產品、影像掃描器及多功能事務機等業務。

2. 本公司之子公司光燿科技股份有限公司(以下簡稱光燿公司)、勁永國際股份有限公司(以下簡稱勁永公司)及歲強科技股份有限公司(以下簡稱歲強公司)於民國107年5月分別經各自董事會通過簽屬共同股份轉換協議，股份轉換對價係以勁永公司每1股普通股換發本公司普通股0.194股，歲強公司每1股普通股換發本公司普通股0.529股，光燿公司每1股普通股換發本公司普通股1股，轉換後光燿公司、勁永公司及歲強公司為本公司百分之百持有之子公司。該協議分別經光燿公司、勁永公司及歲強公司於民國107年6月各自之股東會核准，已於民國107年10月1日完成共同轉換股份交易，並經主管機關核准本公司股票於同日上市買賣。

3. 正歲精密工業股份有限公司因上述股份轉讓後取得本公司過半數之董事席次，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1.國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及 3.說明。

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

(1)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。
步驟 2：辨認合約中之履約義務。
步驟 3：決定交易價格。
步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。
此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2)本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯。

(3)有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效影響如下：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債$630,690 及$325,549，調減其他非流動資產$305,141。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產及負債。

2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3.本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

4.依據財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之 IFRS 問答集，附註一所述本公司與光燿公司之股份轉換交易視為共同控制下之組織重組，實質上係光燿公司之延續，本公司設立日前之合併財務報告係以光燿公司合併財務報告之帳面金額認列相關資產及負債，

並視為自始合併光燿公司而將其視為子公司，據以編製比較期間合併財務報告。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107年12月31日	所持股權百分比 106年12月31日	說明
本公司	光燿科技股份有限公司	生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品	100	100	
本公司	崴強科技股份有限公司	影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務	100	-	註11
本公司	勁永國際股份有限公司	電子零組件製造及買賣	100	-	註11
光燿科技股份有限公司	GLORY TEK (BVI) CO.,LTD.(GLORY TEK)	一般投資業務	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107年12月31日	所持股權百分比 106年12月31日	說明
GLORY TEK	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.(GLORY OPTICS)	貿易業務	100	100	
GLORY TEK	GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.(GLORY TEK (SAMOA))	一般投資業務	100	100	
GLORY TEK	GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED (GLORYTEK SCIENCE INDIA)	通信和消費電子組件製造銷售	99	-	註4
GLORY TEK (SAMOA)	光燿光電(蘇州)有限公司(光燿光電蘇州)	生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品	100	100	
GLORY TEK (SAMOA)	光燿光學(鹽城)有限公司(光燿光學鹽城)	生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品	48	41	註1、3
GLORY OPTICS	耀崴光電(鹽城)有限公司(耀崴光電鹽城)	生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品	100	100	
耀崴光電(鹽城)有限公司	鹽城耀崴科技有限公司(耀崴科技)	生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品	100	100	
光燿光電(蘇州)有限公司	光燿光學(鹽城)有限公司(光燿光學鹽城)	生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品	52	59	註2、3
崴強科技股份有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED (AITL)	影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務	100	-	註11
崴強科技股份有限公司	GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED (GITL)	從事控股及轉投資業務	100	-	註11
崴強科技股份有限公司	GLOBAL SMART TECHNOLOGY LIMITED (GSTL)	從事控股及轉投資業務	100	-	註11
GLOBAL SMART TECHNOLOGY LIMITED	東莞富彰精密工業有限公司(東莞富彰)	模具開發及塑件業務	100	-	註11

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107年12月31日	所持股權百分比 106年12月31日	說明
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	GLOBAL OUTLOOK INVESTMENTS LIMITED (GOI)	從事控股及轉投資業務	100	-	註11
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	GLOBAL ADVANCE INVESTMENTS CORP.(GAI)	從事控股及轉投資業務	100	-	註11
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	東莞富歲電子有限公司(東莞富歲)	影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務	100	-	註11
GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	威海富康電子有限公司(威海富康)	影印機及掃描器等零件、模具之製造及銷售	100	-	註11
GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	昆山富慶電子有限公司(昆山富慶)	影印機及掃描器等零件、模具之製造及銷售	-	-	註5
GLOBAL OUTLOOK INVESTMENTS LIMITED	東莞漢陽電腦有限公司(東莞漢陽)	影像掃描器及多功能事務機等之製造及不動產之投資業務	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	勁永國際股份(香港)有限公司	電子零組件買賣	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	PQI JAPAN Co.,Ltd.	電子零組件買賣	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	Syscom Development Co., Ltd.	專業投資公司	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	PQI Mobility Inc.(Samoa)	專業投資公司	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	ApiX Limited(BVI)	專業投資公司	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	勁富國際股份有限公司	醫療器材買賣	100	-	註11
勁永國際股份有限公司	富歲能源股份有限公司	能源服務管理	89	-	註11
Syscom Development Co., Ltd.	PQI CORPORATION	電子零組件買賣	100	-	註11

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107年12月31日	所持股權百分比 106年12月31日	說明
Syscom Development Co., Ltd.	勁永(上海)國際貿易有限公司	電子零組件買賣	-	-	註6
Syscom Development Co., Ltd.	FOXLINK POWERBANK INTERNATIONAL TECHNOLOGY PRIVATE LIMITED	電子零組件製造及買賣	99	-	註7
ApiX Limited(BVI)	中旋實業有限公司(香港)	電子產品買賣	100	-	註11
ApiX Limited(BVI)	Perennial Ace Limited	專業投資公司	100	-	註11
中旋實業有限公司(香港)	中旋有限公司(澳門)	電子產品買賣	100	-	註11
PQI Mobility Inc.(Samoa)	勁永科技(鹽城)有限公司	電子零組件製造及買賣	100	-	註11
勁永科技(鹽城)有限公司	江蘇正崴新能源科技有限公司	電子零組件製造及買賣	100	-	註11
勁永科技(鹽城)有限公司	昆山奧德雷亞貿易有限公司	電子產品買賣	-	-	註8
江蘇正崴新能源科技有限公司	東海縣正崴文旅置業有限公司	自持物業租賃與運營	-	-	註9
富崴能源股份有限公司	北苑風力發電股份有限公司(北苑)	風力發電及機械批發	100	-	註10
富崴能源股份有限公司	彰苑風力發電股份有限公司(彰苑)	風力發電及機械批發	100	-	註10

註 1：光燿科技股份有限公司於民國 106 年透過 GLORY TEK(SAMOA)轉投資光燿光學鹽城，計美金 3,000 仟元。

註 2：光燿光電蘇州於民國 107 年及 106 年投資光燿光學鹽城，分別計人民幣 53,000 仟元及人民幣 29,000 仟元。

註 3：GLORY TEK (SAMOA)及光燿光電(蘇州)共同持有光燿光學鹽城 100%股權。

註 4：本集團於民國 107 年透過 GLORY TEK 轉投資 GLORYTEK SCIENCE INDIA，計美金 3,366 仟元。

註 5：昆山富慶於民國 107 年 10 月 31 日完成註銷登記。

註 6：勁永(上海)國際貿易有限公司於民國 107 年 9 月 26 日完成註銷登記。

註 7：本集團之子公司－勁永國際股份有限公司透過 SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.投資 FOXLINK POWERBANK INTERNATIONAL TECHNOLOGY PRIVATE LIMITED，已支付投資價款美金 3,363 仟元。

註 8：昆山奧德雷亞貿易有限公司於民國 107 年 3 月 6 完成註銷登記。

註 9：東海縣正歲文旅置業有限公司於民國 107 年 7 月 31 日出售股權予非關係人，出售款項業已全數收回。

註 10：本集團透過孫公司－富歲能源股份有限公司於民國 107 年 11 月 27 日董事會決議通過投資設立公司－彰苑及北苑，分別支付新台幣$6,000。

註 11：如附註一所述，本公司於民國 107 年 10 月 1 日以發行新股方式取得勁永公司及歲強公司 100%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107年12月31日	所持股權百分比 106年12月31日	說明
歲強股份有限公司	KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED	從事控股及轉投資業務	50	-	註

註:KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED 於民國 104 年 12 月 28 日經董事會決議通過清算解散案，刻正辦理請算程序中，故未併入合併財務報告。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5.重大限制

無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失;對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時,將除列金融資產。

(十二)應收租賃款/營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤),惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，

與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五)<u>不動產、廠房及設備</u>

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ～ 45 年
機器設備	1 年 ～ 10 年
運輸設備	1 年 ～ 5 年
辦公設備	1 年 ～ 10 年
租賃改良	1 年 ～ 5 年
模具設備	1 年 ～ 2 年
其他設備	1 年 ～ 15 年

(十六)租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5～50 年。

(十八)無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 商標權(非確定耐用年限)

商標權係以合併取得之成本認列,經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

(十九)非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十五)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十六)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

1.銷貨收入

(1)本集團製造及銷售光學儀器零組件、影像掃瞄器及電子零組件等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2.勞務收入

本公司提供產品研發及修模等相關服務。於提供勞務之交易結果能可靠估計或是達到研發專案里程碑時，依照專案進度向客戶請款並依完工百分比法認列收入。

3.財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十)企業合併

1.本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量。

2.移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移

轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十一)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1.商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十)之說明。

2.企業合併－取得子公司無形資產之辨認及評價

本公司以股份轉換方式取得勁永公司及崴強公司 100%股權之交易涉及被投資公司之可辨認無形資產之辨認及評價，因評估過程仰賴本公司之主觀判斷，而具有高度不確定性。

3.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為$1,345,318。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	$ 13,449	$ 544
支票存款及活期存款	1,403,952	683,450
定期存款	1,344,781	451,756
合計	$ 2,762,182	$ 1,135,750

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日因關稅保付保函及租賃履約保證金用途受限之現金及約當現金，業已分類至其他流動資產及非流動資產項下，請詳附註八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年12月31日
權益工具	
上市櫃公司股票	$ 1,263,416
非上市、上櫃、興櫃股票	1,257,656
	2,521,072
評價調整	(870,595)
合計	$ 1,650,477

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為$1,650,477。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 63,506)
認列於損益之股利收入	$ -

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	107年12月31日	106年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	$ 268,320	$ -

(四)應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	$ 1,467,898	$ 338,377
減：備抵損失	(92,669)	(918)
	$ 1,375,229	$ 337,459

1.應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	$ 1,164,348	$ 334,839
30天內	211,992	294
31-90天	1,853	2,326
91-180天	7,517	-
181天以上	82,188	918
	$ 1,467,898	$ 338,377

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 731,810	($ 32,447)	$ 699,363
在製品	41,603	(8,177)	33,426
製成品	472,746	(47,769)	424,977
商品	192,686	(5,134)	187,552
合計	$ 1,438,845	($ 93,527)	$ 1,345,318

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 134,394	($ 2,416)	$ 131,978
半成品	15,240	(1,593)	13,647
在製品	4,345	(13)	4,332
製成品	103,753	(10,384)	93,369
合計	$ 257,732	($ 14,406)	$ 243,326

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	$ 2,960,964	$ 1,147,019
存貨呆滯及跌價損失	6,250	11,815
報廢損失	2,599	-
盤虧	1,836	-
出售下腳收入	(8,879)	(2,553)
	$ 2,962,770	$ 1,156,281

(六)採用權益法之投資

被投資公司	107年12月31日 帳列數
POWER CHANNEL LIMITED	$ 355,942
虹堡科技股份有限公司	204,931
Studio A Technology Limited	175,485
KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED	63,242
TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED	26,383
威捷生物醫學股份有限公司	10,570
	$ 836,553

1. 本集團採用權益法之投資民國 107 年度係以經會計師查核簽證之財務報表評價認列。

2. 關聯企業

本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 107年12月31日	持股比率 106年12月31日	關係之性質	衡量方法
POWER CHANNEL	中國(註1)	35.75%	-	註2	權益法
Studio A Technology	香港	24.50%	-	註2	權益法

註1：註冊國家為香港。

註2：持有20%以上表決權之股份。

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	POWER CHANNEL LIMITED
	107年12月31日
流動資產	$ -
非流動資產	641,182
流動負債	-
非流動負債	-
淨資產總額	$ 641,182
占關聯企業淨資產之份額	$ 252,433
商譽	103,509
關聯企業帳面價值	$ 355,942

	Studio A Technology
	107年12月31日
流動資產	$ 833,075
非流動資產	36,133
流動負債	(152,821)
非流動負債	(123)
淨資產總額	$ 716,264
占關聯企業淨資產之份額	$ 175,485
商譽	-
關聯企業帳面價值	$ 175,485

綜合損益表

	POWER CHANNEL LIMITED
	107年度
收入	$ -
繼續營業單位本期淨利	$ 76,466
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	$ 76,466
自關聯企業收取之股利	$ -

	Studio A Technology
	107年度
收入	$ 3,175,452
繼續營業單位本期淨利	$ 39,744
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	$ 39,744
自關聯企業收取之股利	$ -

3.本集團個別不重大關聯企業(註)之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計為$305,126。

	107年度
繼續營業單位本期淨利	($ 385,457)
其他綜合損益(稅後淨額)	109
本期綜合損益總額	($ 385,348)

註：虹堡科技股份有限公司、KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED、TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED及威捷生物醫學股份有限公司。

(七)其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
受限制金融資產-定期存款	$ 226,437	$ 20,292
其他流動資產	104,828	77,145
	$ 331,265	$ 97,437

(八)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
107年1月1日									
成本	$ 393,723	$ 1,965,851	$ 5,625	$ 550,903	$ 32,585	$ 235,807	$445,325	$ -	$ 3,629,819
累計折舊及減損	(27,452)	(1,081,103)	(3,056)	(534,995)	(23,799)	(191,940)	(323,013)	-	(2,185,358)
	$ 366,271	$ 884,748	$ 2,569	$ 15,908	$ 8,786	$ 43,867	$122,312	$ -	$ 1,444,461
107年									
1月1日	$ 366,271	$ 884,748	$ 2,569	$ 15,908	$ 8,786	$ 43,867	$122,312	$ -	$ 1,444,461
增添	166	9,229	-	40,732	14,142	11,581	27,093	583,460	686,403
企業合併取得	29,759	306,609	2,742	-	16,392	29,152	3,907	1,127,657	1,516,218
處分	-	(10,241)	(260)	-	(49,600)	-	-	-	(60,101)
重分類	-	155,095	(1,017)	102,000	(1,440)	257	144,089	(244,568)	154,416
折舊費用	(9,567)	(289,526)	(70)	(119,930)	(5,486)	(21,659)	(60,649)	-	(506,887)
淨兌換差額	266	250,190	(298)	26,669	43,740	3,107	(68)	(68,253)	255,353
12月31日	$ 386,895	$ 1,306,104	$ 3,666	$ 65,379	$ 26,534	$ 66,305	$236,684	$1,398,296	$ 3,489,863
107年12月31日									
成本	$ 475,136	$ 2,499,642	$ 8,703	$ 418,520	$ 109,648	$ 260,160	$590,723	$1,398,296	$ 5,760,828
累計折舊及減損	(88,241)	(1,193,538)	(5,037)	(353,141)	(83,114)	(193,855)	(354,039)	-	(2,270,965)
	$ 386,895	$ 1,306,104	$ 3,666	$ 65,379	$ 26,534	$ 66,305	$236,684	$1,398,296	$ 3,489,863

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
106年1月1日									
成本	$ 23,114	$ 420,794	$ 1,724,152	$ 3,290	$ 506,217	$ 28,271	$238,330	$ 454,342	$ 3,398,510
累計折舊及減損	-	(26,515)	(857,843)	(2,299)	(443,946)	(19,789)	(176,951)	(271,815)	(1,799,158)
	$ 23,114	$ 394,279	$ 866,309	$ 991	$ 62,271	$ 8,482	$ 61,379	$ 182,527	$ 1,599,352
106年									
1月1日	$ 23,114	$ 394,279	$ 866,309	$ 991	$ 62,271	$ 8,482	$ 61,379	$ 182,527	$ 1,599,352
增添	-	-	203,212	2,341	67,458	5,215	-	1,154	279,380
處分	(23,114)	(18,835)	-	-	-	-	-	(536)	(42,485)
重分類	-	-	42,338	-	-	-	-	4,030	46,368
折舊費用	-	(9,173)	(227,607)	(939)	(114,179)	(4,930)	(16,365)	(64,839)	(438,032)
淨兌換差額	-	-	496	176	358	19	(1,147)	(24)	(122)
12月31日	$ -	$ 366,271	$ 884,748	$ 2,569	$ 15,908	$ 8,786	$ 43,867	$ 122,312	$ 1,444,461
106年12月31日									
成本	$ -	$ 393,723	$ 1,965,851	$ 5,625	$ 550,903	$ 32,585	$235,807	$ 445,325	$ 3,629,819
累計折舊及減損	-	(27,452)	(1,081,103)	(3,056)	(534,995)	(23,799)	(191,940)	(323,013)	(2,185,358)
	$ -	$ 366,271	$ 884,748	$ 2,569	$ 15,908	$ 8,786	$ 43,867	$ 122,312	$ 1,444,461

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
107年1月1日			
成本	$ -	$ -	$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	$ -	$ -	$ -
107年			
1月1日	$ -	$ -	$ -
企業合併取得	344,587	52,416	397,003
折舊費用	-	(659)	(659)
12月31日	$ 344,587	$ 51,757	$ 396,344
107年12月31日			
成本	$ 344,587	$ 52,416	$ 397,003
累計折舊及減損	-	(659)	(659)
	$ 344,587	$ 51,757	$ 396,344

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年度
投資性不動產之租金收入	$ 2,646
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 659

2.本集團持有之投資性不動產係採用外部獨立評價專家之評價結果，於民國 107 年 12 月 31 日其公允價值為$397,003，該公允價值評估係以比較法、收益法及成本法作為估計基礎。

3.本集團並未有以投資性不動產提供擔保之情形。

(十)無形資產

	商譽	商標權	其他	合計
107年1月1日				
成本	$ -	$ -	$ -	$ -
累計攤銷及減損	-	-	-	-
	$ -	$ -	$ -	$ -
107年				
1月1日	$ -	$ -	$ -	$ -
增添－企業合併取得	947,247	51,936	69,616	1,068,799
本期增添			6,238	6,238
攤銷費用			(2,350)	(2,350)
淨兌換差額	(15,254)	(1,155)	-	(16,409)
12月31日	$ 931,993	$ 50,781	$ 73,504	$1,056,278
107年12月31日				
成本	$ 931,993	$ 50,781	$ 141,325	$1,124,099
累計攤銷及減損	-	-	(67,821)	(67,821)
	$ 931,993	$ 50,781	$ 73,504	$1,056,278

1. 商譽及非確定耐用年限商標權分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	107年12月31日	
	商譽	商標權
系統及週邊產品	$ 611,760	$ -
3C產品零售及週邊	320,233	50,781
	$ 931,993	$ 50,781

2. 本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽及非確定耐用年限商標權並未發生減損，商譽及非確定耐用年限商標權之可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預算之稅前現金流量及折現率作為估計基礎。

(十一)其他非流動資產-其他

	107年12月31日	106年12月31日
長期預付租金(土地使用權)	$ 305,141	$ -
淨確定福利資產	65,410	
存出保證金	50,721	5
受限制金融資產-定期存款	562	5,935
其他非流動資產	8,607	-
	$ 430,441	$ 5,940

1. 勁永公司之子公司於民國 105 年 11 月 9 日經董事會決議參與中國大陸國土資源局土地掛牌，並於民國 105 年 11 月 17 日取得土地使用權，租用年限為 40~70 年。截至民國 107 年 12 月 31 日止，已收到江蘇東海縣政府之補助款為人民幣 205,100 仟元，帳列其他非流動負債，該款項為興建廠房之補助。
2. 上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年度認列之租金費用為$3,801。

(十二)短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 970,000	0.88%~0.98%	無

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 420,000	0.88%	無

(十三)應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
商業本票	$ 355,000	$ 270,000
減：應付商業本票折價	(66)	(150)
	$ 354,934	$ 269,850
發行利率	0.908~1.000%	0.90%

(十四)其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	$ 245,941	$ 117,904
應付設備款	115,466	9,156
應付員工酬勞及董監酬勞	64,011	73,860
其他	789,072	46,776
	$ 1,214,490	$ 247,696

（十五）長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款融資額度	107年12月31日
長期銀行借款				
銀行信用借款				
崴強	新台幣1,755,000仟元，自民國107年6月至109年12月間分期償還。	1.12%～1.25%	245,000	$ 1,755,000
勁永	新台幣839,917仟元，自民國105年1月至108年11月間分期償還。	1.48%～1.797%	147,083	836,917
光耀	新台幣242,365仟元，自民國107年11月至109年12月間分期償還。	1.04%～1.25%	50,000	242,365
富崴能源	新台幣58,086仟元，自民國107年12月至112年12月間分期償還。	1.6702%~1.8%	-	58,086
銀行擔保借款				
富崴能源	新台幣33,361仟元，自民國107年5月至108年11月間分期償還。	1.6702%~1.8%	-	33,361
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(825,073)
				$ 2,100,656

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款融資額度	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自103年10月16日至108年10月16日，首次動用日起每三個月為一期，分20期攤還，每季計息	1.36%	-	$ 100,000
信用借款	美金$3,000仟元借款自104年9月11日至108年9月10日，首次動用日起，每三個月一期，到期還本，每季計息一次。	2.31%~2.75%	-	89,317
				189,317
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(50,000)
				$ 139,317

註：本借款原預計於民國 106 年 9 月 10 日到期，於民國 106 年 9 月 10 日展延兩年。

1. 崴強公司與永豐銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$1,200,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$955,000。

2. 崴強公司與華南銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$200,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$200,000。

3. 崴強公司與玉山銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$300,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$300,000。

4. 崴強公司與日盛銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$300,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$300,000。

5. 勁永公司與彰化銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$100,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$72,917。

6. 勁永公司與玉山銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$264,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$264,000。

7. 勁永公司與王道銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$150,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$75,000。

8. 勁永公司與元大銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$300,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$300,000。

9. 勁永公司與板信銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$70,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$25,000。

10. 勁永公司與華南銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$100,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$100,000。

11. 光燿公司與凱基銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$100,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$50,000。

12. 光燿公司與華南銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$100,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$100,000。

13. 耀崴光電鹽城公司與凱基銀行所簽訂之借款合約，借款額度為美金 3,000,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$3,000,000。

14. 富崴能源公司與台新銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$58,086，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$58,086。

15. 富崴能源公司與兆豐銀行所簽訂之借款合約，借款額度為$33,361，截至民國 107 年 12 月 31 日已動用額度為$33,361。

(十六)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總

額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日
確定福利義務現值	($ 36,585)
計畫資產公允價值	101,995
淨確定福利資產	$ 65,410

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	($ 9,278)	($ 8,658)
計畫資產公允價值	6,479	6,124
淨確定福利負債	($ 2,799)	($ 2,534)

(3)淨確定福利資產(負債)之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產(負債)
107年			
1月1日餘額	($ 8,658)	$ 6,124	($ 2,534)
利息(成本)收入	(143)	103	(40)
	(8,801)	6,227	(2,574)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	2,739	2,739
財務假設變動影響數	(1,267)	-	(1,267)
經驗調整	2,053	-	2,053
	786	2,739	3,525
提撥退休基金	743	(601)	142
企業合併之影響	(38,591)	100,109	61,518
12月31日餘額	($ 45,863)	$ 108,474	$ 62,611

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	$ 8,168	($ 5,862)	$ 2,306
利息成本(收入)	147	(107)	40
	8,315	(5,969)	2,346
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(13)	(13)
財務假設變動影響數	298	-	298
經驗調整	45	-	45
	343	(13)	330
提撥退休基金	-	(142)	(142)
12月31日餘額	$ 8,658	($ 6,124)	$ 2,534

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	1.1%~1.4%	1.65%
未來薪資增加率	2.00~5.00%	5.00%

對於未來死亡率之假設係依改善後之台灣第二回年金保險生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下:

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 1,755)	$ 1,844	$ 3,505	($ 3,004)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 487)	$ 518	$ 2,195	($ 1,751)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 145。

(7)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休金計畫之加權平均存續期間為 14~22 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%~8%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司之國外合併子公司採確定提撥退休金者，依其所在地當地相關法令提撥退休金。本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 31,227 及 16,891。

(十七)股本

如附註一所述，民國 107 年 10 月 1 日本公司透過股份轉換方式，以光燿公司每 1 股普通股換發本公司 1 股普通股，勁永公司每 1 股普通股換發本公司 0.194 股普通股，及崴強公司每 1 股普通股換發本公司 0.529 股普通股，取得光燿公司、勁永公司及崴強公司 100%股權。截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司之額定資本額為$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 30,000 仟股)，實收資本額分別為 2,462,421，每股面額新台幣 10 元，期末流通在外股數為 246,242 仟股。

(十八)資本公積

1.依據財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之 IFRS 問答集及(100)基秘字第 390 號函之規定，如附註四所述，民國 107 年 10 月 1 日本公司與光燿公司之股份轉換交易視為共同控制下之組織重組，除與光燿公司資產負債相關之權益項目按原金額轉列外，超過本公司股本及前述應延續之權益項目之餘額則調整增加資本公積。

2.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3.本公司民國 108 年 3 月 29 日經董事會決議通過，擬以資本公積配發現金$615,605(每股新台幣 2.5 元)。本公司民國 107 年度資本公積配發現金議案，截至民國 108 年 3 月 31 日止，尚未經股東會通過。

(十九)保留盈餘

1.依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策將依公司可分配盈餘中不超過百分之九十以股利方式分配予股東。而依未來資本支出預算及資金需求情形，本公司發放之股利其中現金股利將不低於百分之二十。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)如附註四(二)所述，本公司實質上係光燿公司之延續，因此按民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積規定，就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 8,361。

4.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(二十)營業收入

	107年度
客戶合約之收入	$ 3,284,200

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

外部客戶合約收入

107年度	中國	台灣	香港	美國	其他	合計
3C零售及週邊商品	$ 3,441	$ 59,533	$755,310	$ 2,114	$ 48,906	$ 869,304
3C零組件	1,151,761	72,378	11,864	3,661	98,254	1,337,918
系統及週邊商品	256,733	3,696	-	320,080	487,871	1,068,380
其他	-	8,598	-	-	-	8,598
	$ 1,411,935	$ 144,205	$ 767,174	$325,855	$ 635,031	$ 3,284,200

2.合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債-預收貨款	$ 180,162

(1)合約資產及合約負債的重大變動

無此情形。

(2)期初合約負債本期認列收入

	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	
預收收入	$ 208,920

3.民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(二十一)其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	$ 31,028	$ 6,618
租金收入	7,101	-
其他	47,089	-
	$ 85,218	$ 6,618

(二十二)其他利益及損失

	107年度	106年度
政府補助收入	$ 22,182	$ 76,672
處分投資利益	10,125	-
外幣兌換利益(損失)	4,295	(49,857)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(54)	23,456
其他	(30,272)	(1,175)
	$ 6,276	$ 49,096

(二十三)財務成本

	107年度	106年度
利息費用	$ 22,406	$ 8,079

(二十四)費用性質之額外資訊

性質別	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 506,024	$ 183,511	$ 689,535
勞健保費用	29,818	14,390	44,208
退休金費用	23,756	7,511	31,267
其他用人費用	21,070	9,951	31,021
	$ 580,668	$ 215,363	$ 796,031
折舊費用	$ 473,475	$ 34,071	$ 507,546
攤銷費用	$ 602	$ 1,748	$ 2,350

性質別	106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 384,520	$ 147,422	$ 531,942
勞健保費用	25,121	8,253	33,374
退休金費用	13,155	3,776	16,931
其他用人費用	11,786	6,755	18,541
	$ 434,582	$ 166,206	$ 600,788
折舊費用	$ 402,844	$ 35,188	$ 438,032
攤銷費用	$ 2,247	$ 6,894	$ 9,141

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於6%，董事及監察人酬勞不高於3%。

2. 本公司民國107年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 64,823	$ 94,067
以前年度所得稅低估	6,145	8,701
土地增值稅	-	498
當期所得稅總額	70,968	103,266
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(42,256)	(30,648)
稅率改變之影響	6,754	-
遞延所得稅總額	(35,502)	(30,648)
所得稅費用	$ 35,466	$ 72,618

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	107年度	106年度
當期產生		
-國外營運機構換算差額	($ 19,322)	$ 2,203
確定福利義務之再衡量	(467)	56
稅率改變之影響	1,906	-
	($ 17,883)	$ 2,259

2.所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	($ 31,851)	$ 131,844
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	-	(64,102)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	43,455	-
按稅法規定應剔除之費用	10,963	182
以前年度所得稅低估	6,145	8,701
按稅法規定免課稅之所得	-	(4,505)
稅法修正之所得稅影響數	6,754	-
土地增值稅	-	498
所得稅費用	$ 35,466	$ 72,618

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	企業合併	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產:					
虧損扣抵	$ -	$ 22,621	$ -	$ 47,686	$ 70,307
折舊費用財稅差	38,508	26,477	-	-	64,985
產品售後服務保證	-	557	-	17,563	18,120
國外營運機構財務報表之兌換差額	9,988	-	(9,988)	-	-
未實現存貨跌價及呆滯損失	3,098	765	-	13,606	17,469
呆帳損失	-	1,792	-	14,785	16,577
未實現聯屬公司間利益	7,726	1,879	-	-	9,605
其他	22,374	(9,874)	216	5,053	17,769
小計	$ 81,694	$ 44,217	($ 9,772)	$ 98,693	$ 214,832
-遞延所得稅負債:					
未實現投資利益	($ 16,575)	($ 18,465)		($136,000)	($ 171,040)
其他	(123)	9,750	(8,111)	(91,932)	(90,416)
小計	($ 16,698)	($ 8,715)	($ 8,111)	($227,932)	($ 261,456)
合計	$ 64,996	$ 35,502	($ 17,883)	($129,239)	($ 46,624)

	106年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	兌換差額	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產:					
未實現兌換損失	$ 1,627	$ 4,325	$ -	$ -	$ 5,952
未實現存貨跌價及呆滯損失	246	2,816	-	36	3,098
未實現聯屬公司間利益	5,349	2,377	-	-	7,726
確定福利計畫再衡量數	754	-	56	-	810
折舊費用財稅差	25,302	13,395	-	(189)	38,508
政府補助收入	3,968	7,752	-	50	11,770
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	3,842	-	-	-	3,842
國外營運機構財務報表之兌換差額	7,785	-	2,203	-	9,988
小計	$ 48,873	$ 30,665	$ 2,259	($ 103)	$ 81,694
-遞延所得稅負債:					
未實現投資利益	($ 16,575)	$ -	$ -	$ -	($ 16,575)
應計退休金負債	(106)	(17)	-	-	(123)
國外營運機構財務報表之兌換差額	-	-	-	-	-
小計	($ 16,681)	($ 17)	$ -	$ -	($ 16,698)
合計	$ 32,192	$ 30,648	$ 2,259	($ 103)	$ 64,996

4. 本公司之國內子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度
99~107	$ 1,377,719	$ 1,290,603	$ 1,290,603	109~117

5. 經本公司之子公司考量海外各子公司營運結果、擴展之情形及股利政策等因素，予以估列遞延所得稅負債，經評估結果，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 $75,634 及 101,636。

6. 本公司係於民國 107 年 10 月 1 日成立，尚無營利事業所得稅之申報。本公司之國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六)每股(虧損)盈餘

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	($ 166,692)	134,005	($ 1.24)

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	$ 245,312	96,232	$ 2.55
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	245,312	96,232	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	18	
員工酬勞	-	1,277	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 245,312	97,527	$ 2.52

(二十七)企業合併

1. 如附註一所述，本公司係於民國 107 年 10 月 1 日以股份轉換方式所設立，透過資源平台之整合共享，以提升本集團整體之效能。

2. 本公司依共同股份轉換協議分別發行本公司普通股 87,282 仟股及 62,990 仟股作為取得崴強公司及勁永公司 100%股權之對價，公允價值分別為$3,011,140 及$2,172,180，係依民國 107 年 10 月 1 日本公司股價所決定。

3. 本公司於股份轉換日所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債之公允價值資訊如下：

	107年12月31日	
	崴強	勁永
收購對價		
權益工具	$ 3,011,140	$ 2,172,180
非控制權益公允價值	-	68,334
	3,011,140	2,240,514
取得可辨認資產及承擔負債之公允價		
現金	1,731,002	864,364
應收帳款及其他應收款	1,345,002	702,007
存貨	632,997	212,050
其他金融資產	-	461,662
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,340,483	384,461
不動產廠房及設備	106,683	1,409,535
投資性不動產	131,838	265,165
無形資產	69,616	51,936
其他資產	761,841	951,792
短期借款	1,050,000	236,851
合約負債-流動	156,213	128,958
應付帳款	866,493	324,228
其他應付款	308,615	960,150
長期負債	1,000,000	542,444
遞延所得稅負債	208,113	842,840
其他負債	125,627	367,495
可辨認淨資產總額	2,404,401	1,900,006
商譽	$ 606,739	$ 340,508

4. 若假設勁永公司及崴強公司自民國107年1月1日起即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利分別為$8,719,239及$264,696。

(二十八)營業租賃

本集團以營業租賃承租不動產資產，租賃期間介於5至20年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國107年及106年度分別認列$39,373及$4,029之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	$ 56,947	$ 7,023
超過1年但不超過5年	151,748	16,922
超過5年	120,859	49,708
	$ 329,554	$ 73,653

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期)	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	$ 420,000	$ 269,850	$ 189,317	$ 879,167
籌資現金流量之變動	(736,851)	85,084	844,836	193,069
合併取得數	1,286,851	-	1,888,527	3,175,378
匯率變動之影響	-	-	3,049	3,049
107年12月31日	$ 970,000	$ 354,934	$ 2,925,729	$ 4,250,663

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
正崴精密工業股份有限公司(正崴)	最終母公司
富港電子(東莞)有限公司(東莞富港)	其他關係人
CU INTERNATIONAL LTD.(CU)	其他關係人
STUDIO A TECHNOLOGY LTD.(STUDIO A)	其他關係人
鴻海精密工業股份有限公司(鴻海)	其他關係人
晶實科技股份有限公司(晶實)	其他關係人
晶盛科技股份有限公司(晶盛)	其他關係人
協創數據技術股份有限公司(協創)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	107年度	106年度
商品銷售：		
正崴	$ 43,240	$ 33,607
其他關係人	32,783	78
合計	$ 76,023	$ 33,685
勞務銷售：		
正崴	$ 15	$ -
其他關係人	3,497	-
合計	$ 3,512	$ -

(1)本集團對上述關係人之商品銷售，其銷售價格依雙方議定，且並未售予其他客戶，收款條件為月結 90～120 天。

(2)本集團對上述關係人之勞務銷售係代為加工製造產品，其價格依雙方議定，收款條件月結 90~120 天。

2.進貨

	107年度	106年度
商品購買：		
正歲	$ 35,901	$ -
其他關係人	33,206	-
合計	$ 69,107	$ -

本公司向上述關係人進貨價格係依雙方議定之價格，付款條件平均為月結90～120天。

3.應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款：		
正歲	$ 7,865	$ 11,759
其他關係人	28,561	13
	$ 36,426	$ 11,772

4.應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款：		
正歲	$ 64,665	$ -
其他關係人	21,937	-
	$ 86,602	-
其他應付款：		
正歲	$ 16,762	$ 2,752
其他關係人	79,880	-
	$ 96,642	$ 2,752

(1)應付關係人款項主要來自進貨交易，付款條件平均為月結90～120天電匯付款。

(2)其他應付關係人款項主要係應付管理服務、法務及系統維護等支出。

5.租金支出

	107年度	106年度
正歲	$ 4,221	$ -
其他關係人	5,101	-
合計	$ 9,322	$ -

係因承租辦公處所產生，承租之價款及付款條件依雙方議定方式辦理。

6.租金收入

	107年度	106年度
其他關係人	$ 5,316	$ -

7.提供資金貸與及背書保證情形：請詳附註十三(一)1.及附註十三(一)2.之說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	$ 41,349	$ 33,567
退職後福利	412	73
總計	$ 41,761	$ 33,640

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 107年12月31日	帳面價值 106年12月31日	擔保用途
定期存款(帳列其他流動資產)	$ 226,437	$ 20,292	海關快速通關保證金及開立購料保證函
存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)	4,500	5,935	租賃履約保證金
存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)	4,938	-	地上權押金、工程案件及履約保證工程
定期存款(帳列其他非流動資產-其他)	562	-	工程案件履約保證工程
不動產、廠房及設備	397,758	366,271	長期借款
	$ 634,195	$ 392,498	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團採用透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－中影股份有限公司(以下簡稱「中影公司」)，因不當黨產處理委員會(以下簡稱「黨產會」)於民國 107 年 10 月 9 日作成黨產處字第 107007 號處分書，認定中影公司為國民黨之附隨組織，依黨產條例第 5 條第 1 項、第 9 條規定，中影公司於民國 105 年 8 月 10 日黨產條例公布時尚存在之財產，被推定為不當取得之財產，除為履行法定義務或有其他正當理由，或經黨產會決議同意以外，均禁止處分，惟中影公司之股東若符合黨產條例第 7 條時，其權利不因此而受影響。中影公司依黨產條例第 16 條規定，得於上開黨產會處分書送達後二個月內向臺北高等行政法院提起行政訴訟，並依行政訴訟法第 116 條第 2 項規定聲請停止執行，中影公司於民國 107 年 12 月 12 日已向臺北高等行政法院呈送訴訟理由狀，惟截至本財務報告日止尚無法確知可能之裁判結果。

(二)承諾事項

1.因不可取消合約之未來最低租賃給付總額請詳附註六(二十八)說明。

2.對子公司之背書保證請詳附註十三、(一)說明。

3.已簽約但尚未發生之資本支出

(1)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，已簽約之設備購置合約，惟尚未估列入帳及付款部分為$276,512 及$157,985。

(2)本公司與非關係人簽訂工程合作契約，合約價款為$1,261,467，截至民國 107 年 12 月 31 日止已支付金額為$876,528。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司民國 108 年 3 月 29 日經董事會決議通過民國 107 年度資本公積配發現金之情形，請詳附註六(十八)之說明。

2. 本公司之子公司富崴能源股份有限公司、彰苑風力發電股份有限公司及北苑風力發電股份有限公司共同於民國 108 年 3 月 15 日經董事會決議通過與非關係人簽訂採購設備合約，合約價款合計為美金 10,195 仟元及歐元 11,322 仟元，上述款項由本公司提供背書保證$531,698。

3. 本公司為擴展營運規模，計畫投資水力發電相關業務，已投資$280,000 取得世豐電力股份有限公司 100%股權。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	$ 1,650,477	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	$ 2,762,182	$ 1,135,750
按攤銷後成本衡之金融資產	268,320	-
應收票據	-	3
應收帳款(含關係人)	1,411,655	349,231
其他應收款	339,301	1,213
	$ 4,781,458	$ 1,486,197

	107年12月31日	106年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
短期借款	$ 970,000	$ 420,000
應付短期票券	354,934	269,850
應付票據	1,026	-
應付帳款(含關係人)	1,272,228	84,028
其他應付帳款(含關係人)	1,214,490	247,696
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,925,729	189,317
	$ 6,738,407	$ 1,210,891

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易。

C.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 72,783	30.7200	$2,235,894
人民幣：新台幣	68,919	4.4744	308,371
港幣：新台幣	1,218	3.9210	4,776
歐元：新台幣	429	35.2000	15,101
港幣：人民幣	6,251	0.8763	24,510
美金：人民幣	10,297	6.5120	316,324
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 31,437	30.7200	$ 965,745
日圓：新台幣	23,674	0.2776	6,572
美金：人民幣	8,418	6.5120	258,601
美金：港幣	2,567	7.8335	78,858

	106年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 11,110	29.770	$ 330,745
人民幣：新台幣	45,874	4.560	209,185
美金：人民幣	1,669	6.529	49,686
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 3,150	29.770	$ 93,776
人民幣：新台幣	14,053	4.560	64,082
美金：人民幣	7,123	6.529	212,052

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益$4,295及損失$49,857。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	107年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 22,359	$ -
人民幣：新台幣	1%	3,084	-
港幣：新台幣	1%	48	-
歐元：新台幣	1%	151	-
港幣：人民幣	1%	245	-
美金：人民幣	1%	3,163	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 9,657	$ -
日圓：新台幣	1%	66	-
美金：人民幣	1%	2,586	-
美金：港幣	1%	789	-

	106年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 3,307	$ -
人民幣：新台幣	1%	2,092	-
美金：人民幣	1%	497	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 938	$ -
人民幣：新台幣	1%	641	-
美金：人民幣	1%	2,121	-

價格風險

無重大影響。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年度，本集團之借款係以新台幣及美金計價。

B.當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加$4,251 及$609，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

E.本集團採用 IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。

F.本集團將對客戶之應收帳款及合約資產採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G.本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
107年12月31日			
未逾期	0.03%	$ 1,159,812	$ 348
逾期30天內	0.03~5%	211,992	2,245
逾期31-90天	20%	1,853	371
逾期91-180天	100%	7,517	7,517
逾期181天以上	100%	82,188	82,188
合計		$ 1,463,362	$ 92,669

H.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	應收帳款
1月1日_IAS 39	$ 918
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	918
企業合併取得	84,515
減損損失提列	7,236
12月31日	$ 92,669

I.民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(3)流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

107年12月31日	短於一年	第二至第五年	五年以上
短期借款	$ 971,903	$ -	$ -
應付短期票券	354,934	-	-
應付票據	1,026		
應付帳款	1,272,228	-	-
其他應付款	1,214,490	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	866,985	1,904,329	60,081

非衍生金融負債:

106年12月31日	短於一年	第二至第五年	五年以上
短期借款	$ 420,096	$ -	$ -
應付短期票券	270,000	-	-
應付帳款	84,028	-	-
其他應付款	247,696	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	54,495	142,350	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級:資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$651,821	$ -	$998,656	$1,650,477

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

5. 民國 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 107 年度第三等級之變動：

	107年度
	合計
1月1日	$ -
本期合併取得	1,001,656
認列於其他綜合損益之損失	(3,000)
12月31日	$ 998,656

7. 民國 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 998,656	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1.民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2)金融資產減損

A.本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B.本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

C.本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2.民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1)信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

(2)於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)本集團已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	$ 294
31-90天	2,326
	$ 2,620

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(4)本集團應收帳款民國 106 年度備抵呆帳變動表如下：

於民國 106 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為$918。

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ 966	$ -	$ 966
減損損失迴轉	(48)	-	(48)
12月31日	$ 918	$ -	$ 918

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1.民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本集團製造並銷售光學儀器相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2.本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入為$1,720,918。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

9.從事衍生工具交易：本公司無此情形。本公司之子公司本年度從事衍生工具交易主要係用以規避營業活動之匯率風險，惟並未適用避險會計。截至民國 107 年 12 月 31 日止衍生工具皆已結清，已結清之衍生工具所產生之淨損失為$163。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三、(一)7.之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三、(一)7.之說明。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三、(一)2.之說明。。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三、(一)1.之說明。。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團之營運部門以產品別為分類基礎，公司營運及組織劃分亦皆以產品別為發展方向。現行公司產品主要劃分為 3C 零組件、系統及週邊產品、3C 產品零售及其他等類。

(二)部門資訊之衡量

本集團董事會主要係以營業利益衡量營運部門，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107 年 度	3C零組件部門	系統及週邊商品	3C零售及周邊	其他	總計
外部客戶收入	$ 1,337,918	$ 1,068,380	$ 869,304	$ 8,598	$ 3,284,200
內部部門收入	-	-	728	(728)	-
收入合計	$ 1,337,918	$ 1,068,380	$ 870,032	$ 7,870	$ 3,284,200
部門損益	($ 158,372)	$ 38,014	($ 22,005)	($ 2,629)	($ 144,992)

106 年 度	3C零組件部門	系統及週邊商品	3C零售及周邊	其他	總計
外部客戶收入	$ 1,720,918	$ -	$ -	$ -	$ 1,720,918
內部部門收入	-	-	-	-	-
收入合計	$ 1,720,918	$ -	$ -	$ -	$ 1,720,918
部門損益	$ 270,295	$ -	$ -	$ -	$ 270,295

(四)部門收入、損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門營業利益，與財務報告之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式。

民國 107 年及 106 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	107年度	106年度
應報導部門損益	($ 144,992)	$ 270,295
未分配金額：		
非營業收支淨額	13,719	47,635
繼續營業部門稅前損益	($ 131,273)	$ 317,930

(五)地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	$ 1,411,935	$ 2,391,203	$ 1,544,509	$ 441,730
香港	767,174	743,477	3,789	-
美國	325,855	-	499	-
台灣	144,205	2,153,850	57,220	1,359,187
其他	635,031	-	114,901	-
合計	$ 3,284,200	$ 5,288,530	$ 1,720,918	$ 1,800,917

(六)重要客戶資訊

本集團民國 107 年及 106 年度重要客戶資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	$ -		$ 645,045	3C零組件
乙公司	-		298,623	3C零組件
丙公司	-		278,915	3C零組件
丁公司	422,068	系統及週邊商品	-	
	$ 422,068		$ 1,222,583	

永歲投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號(註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額	備註
1	歲強科技股份有限公司	勁永國際股份有限公司	其他應收款	是	$ 423,000	$ 423,000	$ 423,000	0.81-0.98%	2	$ -	營業周轉	$ -	-	$ -	$ 647,297	$ 863,062	
2	光耀科技股份有限公司	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	其他應收款	是	306,750	306,750	-	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	636,373	848,497	
3	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	耀歲光電(鹽城)有限公司	其他應收款	是	95,130	95,130	95,130	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
3	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	光耀光學(鹽城)有限公司	其他應收款	是	306,750	306,750	-	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
3	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	光耀光電(蘇州)有限公司	其他應收款	是	19,941	19,941	19,941	0%～3.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
3	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	光耀科技股份有限公司	其他應收款	是	153,950	153,950	92,370	-	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
4	光耀光電(蘇州)有限公司	耀歲光電(鹽城)有限公司	其他應收款	是	318,010	318,010	318,010	5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
5	耀歲光電(鹽城)有限公司	光耀光學(鹽城)有限公司	其他應收款	是	306,750	306,750	-	5%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
6	勁永科技(鹽城)有限公司	江蘇正歲新能源科技有限公司	其他應收款	是	468,600	447,200	447,200	-	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	
7	江蘇正歲新能源科技有限公司	東海縣正歲文旅置業有限公司	其他應收款	否	70,162	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	2,151,556	2,868,741	註4
8	富歲能源股份有限公司	勁永國際股份有限公司	其他應收款	是	100,000	-	-	超過一個月，1%	2	-	營業週轉	-	-	-	205,607	274,142	

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註2）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註3）	資金貸與總限額	備註
8	富崴能源股份有限公司	星崴股份有限公司	其他應收款	是	134,000	134,000	-	超過一個月，1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	205,607	274,142	

註1：編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：資金貸與性質之填寫方法如下：
(1)有業務往來者填1。
(2)有短期融通資金之必要者填2。
註3：本公司及各子公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司及各子公司訂定之「資金貸與他人作業程序」規定。
(1)資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值40% 為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額之150%為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
(2)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值30% 為限。
(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值30%為限。融通期間以不超過3年為原則。
(4)本公司與母公司或子公司間，或本公司之子公司間之資金貸與除符合上述第3點規定者外，本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。
(5)崴強、光耀及富崴能源之資金貸與限額係以不超過其個別淨值之40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值30% 為限。
註4：東海縣正崴文旅置業有限公司於107年7月31日出售股權予非關係人，出售予非關係人後，未有與本公司及各子公司間有資金貸與之情形。

永歲投資控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
1	光耀科技股份有限公司	光耀光學(鹽城)鹽城有限公司	2	$ 3,585,927	$ 174,630	$ 174,630	$ -	$ -	2.43	$ 3,585,927	Y	N	Y	
1	光耀科技股份有限公司	耀歲光電(鹽城)有限公司	2	3,585,927	464,100	460,500	89,940	-	6.47	3,585,927	Y	N	Y	
2	勁永國際股份有限公司	中旋實業有限公司	3	3,585,927	309,550	307,150	307,150	-	4.32	3,585,927	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
(1)有業務往來之公司。
(2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司及各子公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司及各子公司訂定之「背書保證施行辦法」規定。
(1)本公司及子公司整體對外背書保證之總額以不超過當期淨值50%為限。
(2)對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值40%為限，對持有股權90%(含)以上之子公司，以不超過本公司淨值50%為限。
(3)如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易總額之150%(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。
(4)本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證不在此限。

永歲投資控股股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數（仟股）	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
歲強科技股份有限公司	股票－台灣之星電信(股)公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50,000	$ 370,500	1.19	$ 370,500	未質押
歲強科技股份有限公司	股票－中影(股)公司	本公司之母公司採權益法之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,294	257,656	4.00	257,656	未質押
歲強科技股份有限公司	股票－正歲精密工業(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27,503	651,821	5.37	651,821	未質押
勁永國際股份有限公司	股票－聖桑股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	60	-	0.50	-	未質押
勁永國際股份有限公司	股票－瀚邦科技股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	13	-	0.21	-	未質押
勁永國際股份有限公司	股票－INNOPLUS CO., LTD.	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	160	-	12.00	-	未質押
勁永國際股份有限公司	股票－台灣之星電信股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50,000	370,500	1.19	370,500	未質押
勁永國際股份有限公司	股票－碩達科技股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	70	-	0.11	-	未質押
富歲能源股份有限公司	股票－十全媒體娛樂行銷股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	-	1.50	-	未質押

永歲投資控股股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	歲強科技股份有限公司	聯屬公司	加工收入	($897,162)	-100%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	$ 505,942	96%	
歲強科技股份有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	加工成本	897,162	100%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	(505,942)	-89%	
威海富康電子有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	銷貨	(269,636)	-99%	月結90日	依雙方議定價格	月結90日	70,157	100%	
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	威海富康電子有限公司	聯屬公司	進貨	269,636	99%	月結90日	依雙方議定價格	月結90日	(70,157)	-100%	
東莞富歲電子有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	加工收入	(638,444)	-98%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	387,730	97%	
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	東莞富歲電子有限公司	聯屬公司	加工成本	638,444	71%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	(387,730)	-72%	
東莞富彰精密工業有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	加工收入	(198,997)	-100%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	154,469	66%	
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	東莞富彰精密工業有限公司	聯屬公司	加工成本	198,997	22%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	(154,469)	-28%	
光燿科技股份有限公司	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	聯屬公司	進貨	158,511	12%	次月結90天	註1	註1	(19,939)	16%	註2、註3
GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	耀歲光電(鹽城)有限公司	聯屬公司	進貨	153,323	12%	次月結90天	註1	註1	(8,199)	0%	註2、註3
耀歲光電(鹽城)有限公司	光燿科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	477,861	38%	次月結90天	註1	註1	(180,822)	1%	註2、註3
光燿光電(蘇州)有限公司	鹽城耀歲科技有限公司	聯屬公司	進貨	984,074	78%	次月結90天	註1	註1	(345,120)	3%	註2、註3
鹽城耀歲科技有限公司	光燿科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	101,800	8%	次月結90天	註1	註1	(67,383)	1%	註2、註3
中旋實業有限公司	中旋有限公司	聯屬公司	銷貨	(379,543)	15%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	30,930	8%	
中旋有限公司	中旋實業有限公司	聯屬公司	進貨	379,543	100%	視資金情況彈性收款	依雙方議定價格	無	(30,930)	100%	

註1：交易價格依光燿科技股份有限公司移轉計價政策價格辦理，付款條件為進貨後90天付款，並視子公司資金需求狀況適時支付貨款。

註2：於合併報表已沖銷。

註3：相對之關係人交易不另行揭露。

永歲投資控股股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東莞富歲電子有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	$ 387,730	2.08	$ -	-	$ 126,479	$ -
東莞富彰精密工業有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	154,469	1.57	-	-	30,742	-
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	歲強科技股份有限公司	聯屬公司	505,942	2.38	-	-	269,212	-
光燿科技股份有限公司	燿歲光電(鹽城)有限公司	聯屬公司	180,822	3.72	-	-	-	-
鹽城燿歲科技有限公司	光燿光電(蘇州)有限公司	聯屬公司	345,120	3.70	-	-	198,121	-

註1：截至108年3月31日，應收關係人款項期後收款金額。
註2：於合併報表已沖銷。

永歲投資控股股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形 科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
1	歲強科技股份有限公司	勁永國際股份有限公司	3	其他應收款	$ 423,000	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	3%
2	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	歲強科技股份有限公司	3	加工收入	897,162	視資金情況彈性收款	27%
2	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	歲強科技股份有限公司	3	應收帳款	505,942	視資金情況彈性收款	3%
3	威海富康電子有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	3	銷貨收入	269,636	月結90日	8%
4	東莞富歲電子有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	3	加工收入	638,444	視資金情況彈性收款	19%
4	東莞富歲電子有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	3	應收帳款	387,730	視資金情況彈性收款	2%
5	東莞富彰精密工業有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	3	加工收入	198,997	視資金情況彈性收款	6%
5	東莞富彰精密工業有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	3	應收帳款	154,469	視資金情況彈性收款	1%
6	光耀科技股份有限公司	GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD.	3	進貨	158,511	依公司政策辦理	5%
6	光耀科技股份有限公司	耀歲光電(鹽城)有限公司	3	應收帳款	180,822	依公司政策辦理	1%
7	GLORY OPITCS(BVI) CO., LTD.	耀歲光電(鹽城)有限公司	3	進貨	153,323	依公司政策辦理	5%
8	耀歲光電(鹽城)有限公司	光耀科技股份有限公司	3	進貨	477,861	依公司政策辦理	15%
9	光耀光電(蘇州)有限公司	鹽城耀歲科技有限公司	3	進貨	984,074	依公司政策辦理	30%
9	光耀光電(蘇州)有限公司	耀歲光電(鹽城)有限公司	3	其他應收款	318,010	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	2%
10	鹽城耀歲科技有限公司	光耀科技股份有限公司	3	進貨	101,800	依公司政策辦理	3%
10	鹽城耀歲科技有限公司	光耀光電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	345,120	依公司政策辦理	2%
11	勁永科技(鹽城)有限公司	江蘇正歲新能源科技有限公司	3	其他應收款	447,200	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	3%
12	中旋實業有限公司	中旋有限公司	3	銷貨	379,543	銷貨價格依雙方議定	12%
12	中旋實業有限公司	中旋有限公司	3	預收貨款	120,692	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1).母公司填0。
(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
(1).母公司對子公司。
(2).子公司對母公司。
(3).子公司對子公司。
註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
註4：母公司與子公司及各子公司交易往來未達新台幣一億元，不予揭露，另相對之關係人交易不另行揭露。

永歲投資控股股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	歲強科技股份有限公司	台灣	影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務	$ 3,011,140	$ -	164,993,974	100.00	$ 3,022,395	$ 365,240	$ 60,364	子公司
本公司	光燿科技股份有限公司	台灣	光學儀器之製造及買賣	2,214,868	-	95,970,371	100.00	2,032,319	(95,866)	(95,866)	子公司
本公司	勁永國際股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	2,172,180	-	324,690,529	100.00	2,121,242	(113,883)	(127,087)	子公司
歲強科技股份有限公司	ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務	480,461	480,461	15,640,000	100.00	1,561,167	168,310	168,310	孫公司
歲強科技股份有限公司	GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資業務	153,754	153,754	5,005,000	100.00	287,840	7,948	7,948	孫公司
歲強科技股份有限公司	KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED	英屬維京群島	從事鎂製品製造及銷售業務	692,736	692,736	14,750,001	50.00	63,242	21,199	-	被投資公司
歲強科技股份有限公司	GLOBAL SMART TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資	362,496	362,496	11,800,000	100.00	252,349	39,054	39,054	孫公司
歲強科技股份有限公司	威捷生物醫學(股)公司	台灣	從事生物技術服務及研究發展服務	15,000	15,000	1,500,000	20.27	10,570	(19,220)	(4,143)	被投資公司
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	GLOBAL OUTLOOK INVESTMENTS	英屬維京群島	從事控股及轉投資業務	188,340	188,340	6,720,850	100.00	225,131	19,351	-	曾孫公司
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	GLOBAL ADVANCE INVESTMENTS	英屬維京群島	從事控股及轉投資業務	87,459	87,459	2,847,000	100.00	73,646	10,536	-	曾孫公司
ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED	POWER CHANNEL LIMITED	香港	從事控股及轉投資業務	150,528	150,528	3,575	35.75	252,433	81,808	-	被投資公司
光燿科技股份有限公司	GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資業務	1,379,439	1,033,704	40,699,819	100.00	1,710,307	(201,581)	(211,787)	孫公司
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業務	780,074	533,579	25,050,628	100.00	1,004,770	11,287	-	曾孫公司
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	貿易業務	494,849	494,849	16,000,000	100.00	657,304	(212,954)	-	曾孫公司
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED	印度	買賣製造業	99,927	-	21,773,105	99.00	95,789	(254)	-	曾孫公司
GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED	TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED	印度	買賣製造業	13,174	-	3,001,000	10.00	13,174	-	-	被投資公司
勁永國際股份有限公司	勁永國際(香港)股份有限公司	香港	電子零組件買賣	466,755	466,755	106,100,000	100.00	(4,944)	1,051	1,051	孫公司、註2
勁永國際股份有限公司	PQI JAPAN CO., LTD.	日本	電子零組件買賣	23,129	23,129	24,300	100.00	(155,301)	1,666	1,666	孫公司、註3
勁永國際股份有限公司	SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資公司	361,819	261,957	10,862,980	100.00	(396,952)	1,094	1,094	孫公司、註4
勁永國際股份有限公司	ApiX Limited	英屬維京群島	專業投資公司	3,000,908	3,000,908	12,501	100.00	1,377,181	341	341	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
勁永國際股份有限公司	PQI Mobility Inc.	薩摩亞	專業投資公司	290,604	290,604	10,000,000	100.00	717,252	23,930	23,930	孫公司
勁永國際股份有限公司	虹堡科技股份有限公司	台灣	條碼應用磁卡及閱讀機製作及買賣	48,831	55,482	14,125,003	15.77	200,208	(372,346)	(71,583)	被投資公司
勁永國際股份有限公司	勁富國際股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	10,000	5,000	1,000,000	100.00	8,244	(1,766)	(1,766)	孫公司
勁永國際股份有限公司	富歲能源股份有限公司	台灣	能源服務管理	600,000	600,000	60,000,000	89.29	611,924	14,290	14,290	孫公司
勁富國際股份有限公司	虹堡科技股份有限公司	台灣	條碼應用磁卡及閱讀機製作及買賣	6,670	-	331,000	0.37	4,723	(372,346)	-	被投資公司
富歲能源股份有限公司	北苑風力發電股份有限公司	台灣	風力發電	60,000	-	6,000,000	100.00	59,614	(386)	(386)	曾孫公司
富歲能源股份有限公司	彰苑風力發電股份有限公司	台灣	風力發電	60,000	-	6,000,000	100.00	59,730	(270)	(270)	曾孫公司
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	PQI CORPORATION	美國	電子零組件買賣	233,335	233,335	7,000,000	100.00	(492,697)	13	-	曾孫公司
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	Foxlink Powerbank International Technology Private Limited	印度	電子零組件買賣	99,862	-	21,790,000	99.27	95,710	(199)	-	曾孫公司
ApiX Limited	中旋實業有限公司	香港	電子產品買賣	2,229,058	2,229,058	6,000,000	100.00	1,064,940	16,259	-	曾孫公司
ApiX Limited	Perennial Ace Limited	英屬維京群島	專業投資公司	619,070	619,070	註1	100.00	337,963	9,737	-	曾孫公司
中旋實業有限公司	中旋有限公司	澳門	專業投資公司	386	386	100,000	100.00	140,600	6,425	-	曾曾孫公司
Perennial Ace Limited	Studio A Technology Limited	香港	電子產品買賣	4,998	4,998	1,225,000	24.50	175,485	39,744	-	被投資公司
Foxlink Powerbank International Technology Private Limited	TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED	印度	買賣製造業	13,207	-	3,001,000	10.00	13,209	18	-	被投資公司

註1:未發行股份。
註2:勁永國際(香港)股份有限公司帳面金額係尚未扣除轉列應收帳款減項4,118千元及其他應收款減項826千元。
註3:PQI JAPAN CO., LTD.帳面金額係尚未扣除轉列應收帳款減項155,301千元。
註4:SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.帳面金額係尚未扣除轉列應收帳款減項492,697千元。

永歲投資控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞漢陽電腦有限公司	影像掃瞄器及多功能事務機等之製造及不動產之投資	$ 186,632	註1	$ 186,632	$ -	$ -	$ 186,632	$ 16,749	100	$ 16,749	$222,483	$ -	註10
昆山富慶電子有限公司	影像鏡頭模組等關鍵零組件之製造	85,922	註1	85,922	-	-	85,922	-	註6	837	-	-	註10
協創數據技術有限公司	手機、液晶電視連接器、電子產品配件之製造與銷售	693,167	註1	131,789	-	-	131,789	271,060	10	29,245	229,218	-	註10
東莞富彰精密工業有限公司	模具開發及塑件業務	249,209	註1	183,260	-	-	183,260	39,054	100	39,054	251,128	-	註10
威海富康電子有限公司	影印機及掃描器等零件、模具之製造及銷售	153,600	註1	153,600	-	-	153,600	7,948	100	7,948	271,936	-	註10
東莞富歲電子有限公司	影像掃瞄器、多功能事務機及其配件製造	184,320	註1	163,072	-	-	163,072	33,025	100	33,025	410,076	-	註10
光耀光電(蘇州)有限公司	買賣製造業	431,060	註1	429,530	-	-	429,530	11,397	100	11,397	671,622	-	註10
耀歲光電(鹽城)有限公司	買賣製造業	277,110	註1	271,522	-	-	271,522	(222,553)	100	(222,553)	386,917	-	註10
鹽城耀歲科技有限公司	買賣製造業	44,640	註2	-	-	-	-	61,408	100	61,408	156,347	-	註10
光耀光學(鹽城)有限公司	買賣製造業	702,040	註3	90,705	248,545	-	339,250	(231)	100	(231)	701,751	-	註10
勁永科技(鹽城)有限公司	電子零組件製造及買賣	634,300	註1	註4	-	-	-	23,930	100	23,930	717,619	-	註10
勁永(上海)國際貿易有限公司	電子零組件製造及買賣	15,358	註1	15,358	-	-	15,358	722	註7	722	-	-	註10
昆山奧德雷亞貿易有限公司	電子產品買賣	22,360	註2	註5	-	-	-	-	註8	-	-	-	註10
江蘇正歲新能源科技有限公司	電子零組件製造及買賣	447,200	註2	註5	-	-	-	26,489	100	26,489	442,515	-	註10
東海縣正歲文旅置業有限公司	自持物業租賃與運營	223,600	註2	註5	-	-	-	(21,552)	註9	(21,552)	-	-	註10

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
註2：經由大陸地區投資事業之再轉投資大陸被投資公司
註3：透過第三地區投資設立公司及大陸地區投資事業再投資大陸公司。
註4：勁永公司間接投資勁永科技(鹽城)有限公司係以第三地區投資事業融資之資金匯入。
註5：勁永公司間接投資昆山奧德雷亞貿易有限公司及江蘇正崴新能源科技有限公司係以勁永科技(鹽城)有限公司之資金匯入；東海縣正崴文旅置業有限公司係以江蘇正崴新能源科技有限公司之資金匯入。
註6：昆山富慶電子有限公司於民國107年10月31日經崑山市市場監督管理局准予註銷登記。
註7：勁永(上海)國際貿易有限公司於民國107年9月26日經中國(上海)自由貿易試驗區市場監督管理局准予註銷登記。
註8：昆山奧德雷亞貿易有限公司於107年3月6日經昆山市市場監督管理局准予註銷登記。
註9：東海縣正崴文旅置業有限公司於民國107年7月31日出售股權予非關係人。
註10：本期認列投資損益欄中其投資金額認列基礎係為經母公司簽證會計師查核之財務報表，且本期認列被投資公司之投資收益已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
崴強科技股份有限公司	$ 904,275	$ 1,013,526	$ 1,294,594
光燿科技股份有限公司	$ 1,040,302	$ 1,082,269	$ 1,273,172
勁永國際股份有限公司	$ 24,419	$ 669,433	$ 1,355,099

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)林瑟凱 (2)梁益彰　　北市財證字第 1080530 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：2729-666　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 2967 號 (2)北市會證字第 2507 號　　委託人統一編號：24813370

印鑑證明書用途：辦理 永歲投資控股股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林瑟凱	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	梁益彰	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中華民國 108 年 1 月 18 日

裝訂線